

TESIS
3675

Universidad del Salvador
Facultad de Ciencias Económicas

Carrera: Contador Público

TESIS

Orientación Impuestos

IMPUESTO SOBRE LOS
INGRESOS BRUTOS Y
CONVENIO MULTILATERAL

UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

AUTORA
ROMINA PAOLA MARANO

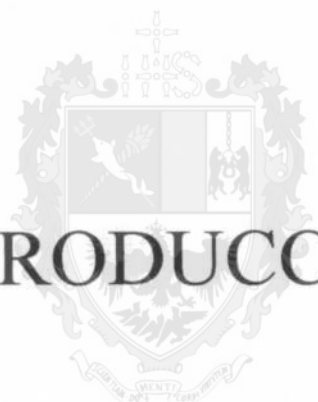
PROFESOR TUTOR
Dr. RICARDO HECTOR FERRARO

PRIMER CUATRIMESTRE 2002

INDICE GENERAL

II

Distribución entre las jurisdicciones involucradas.....	47
1-Pauta General.....	50
2-Pauta Especial.....	50
REGIMENES ESPECIALES	51
Artículo 6º: Actividades de la Construcción.....	53
Artículo 7º Entidades de Seguro, Capit, y Ahorro, de Créditos y de Ahorro y Préstamo, no incluidas en el régimen de entidades financieras.....	55
Artículo 8º Entidades Financieras.....	57
Artículo 9º Transporte.....	60
Artículo 10: Profesiones Liberales.....	62
Artículo 11: Rematadores, comisionistas y otros intermediarios.....	64
Artículo 12: Prestamistas hipotecarios y prendarios.....	65
Artículo 13: Productos agropecuarios, forestales, mineros y/o frutos del país.....	65
Primer párrafo.....	65
Segundo párrafo.....	68
Tercer párrafo.....	70
REGIMEN DE INICIO Y CESE	72
Iniciación de actividades.....	72
Cese de actividades.....	73
FORMALIDADES DE LIQUIDACION	74
CONCLUSIONES	76-78
BIBLIOGRAFIA	79



INTRODUCCION

USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

Impuesto sobre los Ingresos Brutos y Convenio Multilateral

El objetivo de la tesina será exponer los conceptos que considero relevantes para poder comprender la aplicabilidad, necesidad y eficiencia del Impuesto sobre los Ingresos Brutos y del Convenio Multilateral.

Desarrollaré en primer término el surgimiento del Impuesto sobre los Ingresos Brutos considerado un gravamen de carácter local, cuya recaudación oscila alrededor de 6.500 millones de pesos anuales entre todas las provincias.

Dicho impuesto representa más del 50% de los ingresos tributarios propios de las jurisdicciones locales que lo vienen aplicando, con modificaciones y adecuaciones, desde hace más de 50 años.

Es un tributo sencillito, cuya estructura ha sido complicada innecesariamente por las provincias, las que además, han desnaturalizado exenciones que se habían comprometido a establecer.

Puedo mencionar como aspecto negativo del tributo su marcada ineficiencia, por lo cual la doctrina, insistentemente, ha reiterado propuestas para su reemplazo.

Considero, sin embargo, que ese no es el mejor camino a seguir, ya que por ser el Impuesto sobre los Ingresos Brutos un tributo que aporta una porción significativa de los recursos provinciales, no sería prudente su sustitución sino existe certeza de que, previamente, se conseguirían ingresos equivalentes a los que las actividades generan.

El Impuesto es indispensable para los tesoros provinciales; sus administraciones lo conocen suficientemente y, además, principios de sano federalismo fiscal y de eficiencia en el manejo de los recursos requieren no disminuir, sino incrementar los recursos propios o autogenerados.

Se deberían compatibilizar la necesidad de continuar su aplicación con la de disminuir lo más posible sus efectos distorsivos.

El Impuesto sobre los Ingresos Brutos requiere del auxilio del Convenio Multilateral en un caso particular. Porque de otro modo, y en razón de la Base Imponible elegida por el impuesto, pueden verificarse superposiciones impositivas no deseables.

Las jurisdicciones contratantes para evitar esta sobregravación necesitan establecer un límite, pues de otro modo la recta de aplicación de sus propias disposiciones internas los

llevan de modo inevitable a la indeseada sobreimposición.

No hay que perder de vista la vinculación que existe entre el Convenio Multilateral y el Impuesto sobre los Ingresos Brutos. El Convenio Multilateral no solo tiene orientados sus mecanismos a la aplicación del citado impuesto, sino que también utiliza en su estructura elementos propios de ese tributo.

El Convenio es un remedio que se arbitra a partir del Impuesto a las Actividades Lucrativas, hoy el Impuesto sobre los Ingresos Brutos.

A pesar del carácter territorial del Impuesto sobre los Ingresos Brutos como el de su antecesor, el Impuesto a las Actividades Lucrativas, al generalizarse en todas las provincias la adopción de dicho impuesto, surgieron superposiciones de gravámenes recaudados en las diferentes jurisdicciones. Estas superposiciones no se debían a la utilización de diferentes momentos de vinculación del hecho imponible con la potestad fiscal. La superposición se debe solo en pequeña proporción a esa disparidad de criterios acerca del alcance espacial o social del hecho imponible. Es, en cambio, el ejercicio de la actividad productora de los ingresos gravados en forma parcial en varias jurisdicciones la causa del fenómeno. Se trata de establecer el derecho de cada fisco sobre una parte de los ingresos, proporcionada al volumen de actividad desplegada en su territorio.

A efectos de evitar los inconvenientes descriptos surge el llamado Convenio Multilateral, para solucionar los problema que se genera como consecuencia de que un mismo contribuyente puede desarrollar su actividad en diferentes jurisdicciones, por lo que cada jurisdicción tiene derecho a percibir el tributo correspondiente.

La característica fundamental de este Convenio, consiste en que no se ha tratado únicamente de subsanar el inconveniente de la doble imposición, sino de armonizar y coordinar el ejercicio de poderes fiscales autónomos.

La finalidad del mismo es no acarrear al contribuyente mayores gravámenes de los que deberían soportar si realizan su actividad en una sola jurisdicción.

La función principal del Convenio Multilateral es distribuir la materia imponible entre las distintas jurisdicciones entre las que se verifique el hecho imponible.

Por lo expuesto, deberá considerarse incluído dentro de las previsiones del convenio a un contribuyente a partir del momento en el cual comienza a desarrollar su actividad en más de una jurisdicción. Esta tarea se llevará a cabo por medio de dos criterios:

1. Basado en la actividad desarrollada siguiendo el Régimen General
2. Basado en la actividad desarrollada siguiendo el Régimen Especial.

La diferencia fundamental entre los dos regímenes reside en la determinación de los coeficientes de distribución de la base imponible que en el Régimen General deberá ser calculados por el contribuyente, mientras que en el Régimen Especial se encuentran previamente establecidos por la norma.

Resta hacer una aclaración, ya que corresponde aplicar el Régimen General a cualquier situación que no esté prevista especialmente.

El último tema a desarrollar será el Régimen de Inicio y Cese de actividades.

La diferencia entre ambos radica en que, en el Régimen de Inicio lo que primeramente se deberá distinguir es si el contribuyente debe aplicar el Régimen General o el Especial.

Por lo tanto el inicio de actividades por parte de un contribuyente en una jurisdicción implica que él mismo deberá atribuir los ingresos obtenidos en la misma en forma directa; distribuyéndose los ingresos restantes entre las demás jurisdicciones en función de los coeficientes de distribución determinados de conformidad con el Régimen General.

La forma de distribución será provisional y cesará ni bien se cumplan las condiciones mencionadas en el artículo 5° del Convenio Multilateral, es decir, hasta que se produzca el cierre del ejercicio comercial que permita la confección de un balance respectivo y la determinación de nuevos coeficientes, considerando los ingresos y gastos de la o las jurisdicciones involucradas.

En lo que respecta al cese de actividades en una o varias jurisdicciones, los contribuyentes deberán determinar nuevos índices de distribución de ingresos y gastos los que serán de aplicación a partir del día primero del mes calendario inmediato siguiente a aquel en que se produzca el cese.

Los nuevos índices a considerar son resultantes de no computar para el cálculo los ingresos y gastos de la jurisdicción en la cual se produjo el cese.

En el ejercicio fiscal siguiente al del cese, deberá prescindirse del cómputo de los ingresos y gastos de la o las jurisdicciones dadas de baja.

Finalmente haré referencia a los Aspectos Formales de la Liquidación del Impuesto sobre los Ingresos Brutos y Convenio Multilateral.



DESARROLLO

USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR